

Association of Syrian  
Certified Accountants



جمعية المحاسبين القانونيين  
في سورية

## شهادة محاسب قانوني

### تقرير مدقق الحسابات المستقل حول تدقيق البيانات المالية الختامية

إلى السادة المساهمين المحترمين

الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية

شركة مساهمة مغلقة سورية

### الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغلقة، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2020 وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات الأخرى. وفي رأينا فإن تلك القوائم المعدة من قبل إدارة الشركة والمشار إليها أعلاه تعرض بعدالة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية المساهمة المغلقة كما في 31 كانون الأول 2020 وبيان الدخل وبيان التدفقات النقدية وبيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ بحسب معايير إعداد التقارير المالية الدولية.

### أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وقد تم شرح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية" من تقريرنا، إننا مستقلون عن الشركة وفق "قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين وقواعد السلوك المهني في الجمهورية العربية السورية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات، وفي اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً معقولاً لإبداء الرأي.





## أمور التدقيق الرئيسية:

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني هي الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

### الإيرادات

إن نشاط الإنتاج والبيع كان من أهم الأنشطة التشغيلية في الشركة الأهلية للزيوت، وقد حققت الشركة عمليات بيع كثيرة (تنوعت بين فواتير بقيم صغيرة وفواتير بقيم كبيرة) خلال عام 2020. كانت مسؤوليتنا كبيرة في تحديد الأهمية النسبية لقيم المبيعات وتحديد عينة عشوائية وقصدية كبيرة من عمليات البيع خلال عام 2020، لقد كنا حريصين على التأكد من التزام الشركة الأهلية للزيوت بتطبيق معايير إعداد التقارير المالية الدولية وخاصة المعيار رقم ( IFRS 15) عند الاعتراف بالإيرادات. قمنا بالتأكد من سلامة ودقة تسجيل قيم الإيرادات وسلامة إخراج المواد المباعة من المستودعات، مع تسجيل القيم النقدية المقبوضة مقابل الإيرادات بشكل دقيق وكامل في السجلات المحاسبية.

### المخزون

إن نشاط الشراء والاستيراد والتصنيع كان من الأنشطة الهامة في الشركة الأهلية للزيوت وقيم كبيرة وبحركات كثيرة. لذلك التأكد من سلامة عمليات الشراء والرقابة عليها واكتمال مستندات الشراء سواء المستوردة أو المشتراة محلياً كانت من الأمور الرئيسية في تدقيقنا لحسابات الشركة خلال عام 2020. قمنا بتحديد عينات عشوائية مناسبة لتقدير اتنا لمخاطر الرقابة الداخلية حول المخزون وراجعنا جميع القيود المحاسبية والمستندات الداعمة لتلك القيود المحاسبية. إضافة إلى ذلك قمنا بإجراء جرودات فجائية بين الحين والآخر للمواد الأولية والجاهزة الموجودة في مستودعات الشركة الأهلية.

وفي نهاية عام 2020 قمنا بحضور الجرد النهائي لجميع المواد الأولية والنصف المصنعة والجاهزة والمخلفات المتوفرة في مستودعات الشركة، وتم التأكد من سلامة تقييم المخزون وتسجيله بقيم التكلفة التاريخية أو القابلة للتحقق أيهما أقل.

### النقدية والمصارف

بسبب أهمية حسابات النقدية وكثرتها سواء المنفذة عن طريق الصناديق الموجودة في الشركة أو عن طريق الحسابات المصرفية. ونظراً لأهمية السيولة لأنشطة الشركة المختلفة وضرورة إدارة السيولة بشكل دقيق وحذر لتفادي أي اختناقات أو عجز في سيولة الشركة، قمنا بتدقيق عينات عشوائية كبيرة من حسابات النقدية وكان التركيز كبيراً على سياسات الشركة المتعلقة بإدارة السيولة ومعالجة حالات العجز أو النقص إن وجدت.

قمنا بمراجعة المستندات الداعمة لأي عملية نقدية سواء كانت حوالة مصرفية أو عملية نقدية مباشرة من الصناديق. قمنا بإجراء الجردات الفجائية للصناديق بين الحين والآخر، وكذلك قمنا بتدقيق كشوفات الحسابات المصرفية لبيان مدى مطابقة الحركات الواردة في الكشوفات المصرفية مع السجلات المحاسبية. في نهاية عام 2020 قمنا بطلب المصادقات والمطابقات من جميع المصارف وقمنا بالتأكد من مطابقة الحسابات المصرفية والنقدية الفعلية المتوفرة في الصناديق مع السجلات المحاسبية.

## معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتم تضمينها في التقرير السنوي من خارج القوائم المالية المرفقة مع تقرير مدقق الحسابات، اننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا ولا يشمل رأينا حول القوائم المالية هذه المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد أو الاستنتاج حولها. تتحصر مسؤوليتنا في حدود قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، بحيث تُقدّر فيما اذا كانت غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي اطلعنا عليها من خلال تدقيقنا أو أن هذه المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهرية.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفون بالحوكمة حول البيانات المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

إن الإدارة مسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية عندما يتطلب الأمر ذلك، واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية الشركة أو التوقف عن العمل، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفون بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

## مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن غايتنا هي الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير تدقيق يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي



المستوى، لكنه ليس ضماناً على أن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف الأخطاء الجوهرية دائماً عند وجودها. قد تتجم الأخطاء عن احتيال أو عن خطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو مجموعها، من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.

أثناء التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق فإننا نقوم بالتقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال عملية التدقيق.

كذلك فإننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والمناسبة والتي توفر أساساً لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهرية ناتج عن احتيال أكبر من ذلك الناتج عن خطأ، إذ أن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، تحريف، أو تجاوز للإجراءات الرقابية.

- الحصول على فهم للإجراءات الرقابية الملائمة للتدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، التوصل إلى استنتاج حول وجود شك جوهرية متعلق بقدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا تبين لنا وجود شك جوهرية حول ذلك، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو أن نعدل في رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً وظروفاً مستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في العمل.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بشكل يحقق العرض العادل.

- قمنا بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

- كذلك فإننا نقدم للمكلفين بالحوكمة تصريحاً بأننا قد التزمنا بقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وأنها نتواصل معهم حول كافة العلاقات والمسائل الأخرى التي يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات الاحترازية أن لزم الامر.



من بين المسائل التي يتم التواصل بخصوصها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك المسائل التي كانت الأكثر أهمية في عملية تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، والتي تعتبر بذلك مسائل التدقيق الرئيسية. نقوم بتوصيف هذه المسائل في تقريرنا ما لم تكن القوانين والتشريعات تمنع الإفصاح العلني حول المسألة، أو في الحالات النادرة جداً عندما نرى أن المسألة لا ينبغي أن يتم عرضها في تقريرنا لأن العواقب السلبية لذلك يُتوقع أن تزيد على المنافع المتحققة للمصلحة العامة في هذا الإفصاح.

### إفصاح حول المتطلبات القانونية والتنظيمية

إن نطاق تدقيقنا يتضمن أيضاً التأكد من مدى التزام الشركة بتطبيق أنظمة وتعليمات هيئة الأوراق والأسواق المالية السورية وخصوصاً المتعلقة منها بالبيانات المالية. تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وأن البيانات المالية متوافقة معها ونوصي بالمصادقة عليها.

الشريك المسؤول عن التدقيق  
بشير أبو النور  
شركة تدمر المهنية محدودة المسؤولية - محاسبون قانونيون



دمشق، الجمهورية العربية السورية

04 آذار، 2021

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

بيان المركز المالي

كما يظهر في 31 كانون الأول 2020

2019/12/31	2020/12/31	الإيضاحات	
ل.س (مدققة)	ل.س (مدققة)		
1,567,403,395	1,579,866,295		<b>الموجودات الثابتة</b>
1,627,530	1,627,530		إجمالي الموجودات الثابتة
(1,627,530)	(1,627,530)		قيمة سيارات مسروقة
(1,185,828,577)	(1,231,538,368)		مخصص سيارات مسروقة
<b>381,574,818</b>	<b>348,327,927</b>	3	يخفض: الإهلاكات المتراكمة
			<b>صافي الموجودات الثابتة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
62,922,732	62,572,732		إجمالي الزبائن
(60,636,737)	(60,286,737)		يخفض: مؤونة الديون المشكوك فيها
(2,285,995)	(2,285,995)		يخفض: مخصص حسميات الزبائن الجامدة
<b>0</b>	<b>0</b>	4	<b>صافي الزبائن</b>
596,442,236	1,053,119,470	5	مخزون الموجودات المختلفة
969,527,530	2,472,285,129	6	مخزون المواد الأولية والمساعدة والإنتاج قيد الصنع والتام والثانوي
244,019,341	57,036,850	7	الإعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومووناتها
1,302,543,427	8,752,373,307	8	أمانات لدى الغير
108,761,870	67,686,300	9	تأمينات وسلف وذمم
124,035,589	6,926,197	10	حسابات مدينة مختلفة
15,905,224	4,871,295	11	أرصدة مدينة أخرى
1,275,481,157	1,618,584,484	12	النقد في الصندوق ولدى المصارف
<b>4,636,716,374</b>	<b>14,032,883,032</b>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>5,018,291,192</b>	<b>14,381,210,959</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
1,500,000,000	1,500,000,000	13	رأس المال المكتتب به والمسدد (15 مليون سهم × 100 ل.س للسهم)
516,268,167	1,086,776,302	14	إحتياطي قانوني
123,956,759	409,210,826	15	إحتياطي إختياري
1,098,615,037	4,356,189,531	16	مكاسب غير محققة (تقييم القطع)
948,872,798	4,731,911,077	17	أرباح غير موزعة

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة  
(تتمة) بيان المركز المالي  
كما يظهر في 31 كانون الأول 2020

4,187,712,761	12,084,087,736		إجمالي حقوق المساهمين
			<u>المطلوبات</u>
207,805,622	428,939,184	18	الأرباح المدورة المحققة المستحقة للمساهمين
101,000,000	-	19	سندات وتسهيلات مصرفية
14,979,071	85,934,126	20	مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين
10,773,831	2,306,151	21	دائنون متنوعون
1,018,240	5,000,000	22	مسؤولية إجتماعية
1,000,000	5,000,000	23	حصة الصندوق التعاوني العمالي
25,000,000	50,000,000	24	منحة العاملين السنوية
-	571,531,649	25	مخصص التزامات أخرى
21,144,502	591,020,900	26	مخصص ضريبة دخل الأرباح
61,429,481	1,450,581	27	مصاريف مستحقة غير مدفوعة
386,427,684	555,940,632	28	أرصدة دائنة أخرى
<b>830,578,431</b>	<b>2,297,123,223</b>		إجمالي المطلوبات
<b>5,018,291,192</b>	<b>14,381,210,959</b>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض  
م. محمد أمين قندججي



المدير العام  
م مهند الأذن

المدير المالي المكلف  
أنس شيخ عثمان

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

بيان الدخل

كما يظهر في 31 كانون الأول 2020

2019/12/31 ل.س (مدققة)	2020/12/31 ل.س (مدققة)	الإيضاحات	
4,089,286,380	14,035,628,917	29	الإيرادات (الموارد)
19,876,170	462,184,351	30	صافي مبيعات الإنتاج التام
<b>4,109,162,550</b>	<b>14,497,813,268</b>		صافي مبيعات مخلفات الإنتاج
(757,458,119)	(104,134,238)	31	إجمالي الإيرادات (الموارد)
(52,737,870)	(42,264,572)	32	مخزون الإنتاج التام أول المدة
(295,660,996)	(147,366,621)	33	مخزون مخلفات أول المدة
<b>(1,105,856,984)</b>	<b>(293,765,431)</b>		مخزون قيد الصنع أول المدة
(56,013,752)	(39,461,790)	34	مجموع مخزون أول المدة
(2,796,446,579)	(8,105,119,563)	35	إهلاكات وسائل الإنتاج
<b>(2,852,460,330)</b>	<b>(8,144,581,354)</b>		مستلزمات وخدمات الإنتاج
<b>(3,958,317,315)</b>	<b>(8,438,346,785)</b>		مجموع مصاريف الإنتاج
104,134,238	419,304,241	36	إجمالي تكلفة البضاعة المباعة
42,264,572	62,337,786	37	مخزون الإنتاج التام آخر المدة
147,366,621	25,852,077	38	مخزون مخلفات آخر المدة
<b>293,765,431</b>	<b>507,494,105</b>		مخزون قيد الصنع آخر المدة
<b>(3,664,551,883)</b>	<b>(7,930,852,680)</b>		مجموع مخزون آخر المدة
<b>444,610,667</b>	<b>6,566,960,588</b>		صافي تكلفة البضاعة المباعة
(54,575,691)	(93,049,174)	39	إجمالي الدخل من عمليات التشغيل
(35,114,422)	(71,320,272)	40	مصاريف البيع والتوزيع
(7,263,971)	(11,642,212)	41	مصاريف إدارية وعمومية
<b>(96,954,084)</b>	<b>(176,011,658)</b>		مصاريف مالية (تكاليف التمويل)
<b>347,656,583</b>	<b>6,390,948,930</b>		مجموع مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والمالية
			صافي الدخل من عمليات التشغيل



الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

تتمة بيان الدخل

كما يظهر في 31 كانون الأول 2020

62,059,219	45,664,068	42	إيرادات أخرى
-	3,257,574,494	43	مكاسب غير محققة من إعادة تقييم القطع
146,468,236	-	44	مكاسب محققة من إعادة تقييم القطع
(4,636,737)	-	45	مؤونة ديون مشكوك فيها
-	(571,531,649)	46	مصرف مخصص التزامات أخرى
(10,000,000)	(50,000,000)	47	تعويضات وبدلات مجلس الإدارة
(1,000,000)	(5,000,000)	48	مصرف مخصص مسؤولية اجتماعية
(1,000,000)	(5,000,000)	49	حصة الصندوق التعاوني
(25,000,000)	(50,000,000)	50	مكافأة العاملين السنوية
-	(50,000,000)	51	مصرف مخصص تعويض نهاية خدمة
<b>514,547,301</b>	<b>8,962,655,843</b>		<b>إجمالي الربح (الخسارة) قبل الضريبة</b>
(21,144,502)	(591,020,900)	52	ضريبة دخل الأرباح (الربح الضريبي × 14 %)
	<b>467,397</b>	53	<b>فروقات ضرائب سنوات سابقة</b>
<b>493,402,798</b>	<b>8,372,102,340</b>		<b>صافي الربح (الخسارة) بعد الضريبة</b>
32.89	558,14	54	حصة السهم من الربح بعد الضريبة*

\* حصة السهم من الربح بعد الضريبة = صافي الربح بعد الضريبة مقسوماً على عدد الأسهم. علماً أن قيمة السهم الاسمية عدلت بتاريخ 19 / 07 / 2012 لتصبح 100 ل.س بدلاً من 500 ل.س.

عضو مجلس الإدارة المفوض  
م. محمد أمين قنديجي



المدير العام  
م مهند الأذن

المدير المالي المكلف  
أنس شبيخ عثمان

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

بيان توزيع الأرباح (الخسائر)

كما يظهر في 31 كانون الأول 2020

2019/12/31	2020/12/31	نسب التخفيضات	
ل.س (مدققة)	ل.س (مدققة)		
514,547,300	8,962,655,843		صافي الربح الحقيقي قبل الضريبة والاحتياطي القانوني
-	(3,257,574,494)		يخفيض /مكاسب غير محققة
505,201,404	-		يضاف /مكاسب محققة
(21,144,502)	(591,020,900)	14%	يخفيض / ضريبة دخل الأرباح
(101,974,870)	(570,508,135)	10%	يخفيض / الإحتياطي القانوني
<b>896,629,332</b>	<b>4,543,552,314</b>		<b>صافي الربح الحقيقي القابل للتوزيع</b>
(50,987,435)	(285,254,067)	5%	يخفيض / الإحتياطي الإختياري
-	467,397		يضاف فروقات ضريبة سنوات سابقة
<b>845,641,897</b>	<b>4,258,765,644</b>		<b>صافي الربح المقترح توزيعه</b>
<b>1,500,000,000</b>	<b>1,500,000,000</b>		<b>رأس المال المصرح به</b>
100	100		قيمة السهم الواحد
15,000,000	15,000,000		عدد الأسهم
67.98	597,51		إجمالي حصة السهم الواحد
67.98%	597,51%		إجمالي نسبة ربح السهم الواحد
30	100		حصة السهم الواحد المقترح للتوزيع
30%	100%		نسبة ربح السهم الواحد

عضو مجلس الإدارة المفوض  
م. محمد أمين قننقجي



المدير العام  
م مهند الأذن

*(Signature)*

المدير المالي المكلف  
أنس شيخ عثمان

*(Signature)*

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

بيان التدفقات النقدية

كما يظهر في 31 كانون الأول 2020

2019/12/31 (مدققة) (ل.س)	2020/12/31 (مدققة) (ل.س)	الإيضاحات
514,547,300	8,962,655,843	صافي الربح (الخسارة) قبل الضريبة
(146,468,236)	3,257,574,494	التعديلات غير النقدية لمطابقة صافي الربح قبل الضريبة مع صافي التدفقات النقدية
66,619,990	45,709,790	فروقات أسعار الصرف ومافي حكمه
4,636,737	-	الإهلاكات والإطفاءات
<b>439,335,791</b>	<b>12,265,940,127</b>	مؤونة ديون مشكوك فيها
3,550,000	0	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل
(163,820,432)	(456,677,234)	النقص / (الزيادة) في الزبائن
531,931,193	(1,502,757,599)	النقص / (الزيادة) في مخزون الموجودات المختلفة
(244,019,341)	186,982,491	النقص / (الزيادة) في مخزون الإنتاج قيد الصنع والتام والثانوي
419,497,997	(7,449,829,880)	النقص / (الزيادة) في الإعتمادات المستندية وأوامر الشراء ومؤوناتها
99,012,825	41,075,570	النقص / (الزيادة) في الأمانات لدى الغير
(36,731,107)	117,109,392	النقص / (الزيادة) في السلف والتأمينات
32,016,670	11,033,929	النقص / (الزيادة) في الحسابات المدينة المختلفة
(293,925)	0	النقص / (الزيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى
(478,430)	70,955,055	(النقص) / (الزيادة) في الموردون
(20,478,885)	(8,467,680)	(النقص) / (الزيادة) في تعويض نهاية خدمة العاملين
(1,000)	3,981,760	(النقص) / (الزيادة) في الدائنون المتنوعون
10,000,000	25,000,000	(النقص) / (الزيادة) في المسؤولية الإجتماعية
(247,751,758)	(624,508,335)	(النقص) / (الزيادة) في منحة العاملين السنوية
(1,000,000)	4,000,000	(النقص) / (الزيادة) في الأرباح المستحقة للمساهمين
-	571,531,649	(النقص) / (الزيادة) في الصندوق التعاوني العمالي في الشركة
(34,974,459)	(21,144,502)	(النقص) / (الزيادة) في مصروف مخصص التزامات أخرى
23,761,880	(59,978,900)	(النقص) / (الزيادة) في مخصص ضريبة دخل الأرباح
376,650,443	169,512,948	(النقص) / (الزيادة) في مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
<b>1,186,207,462</b>	<b>3,343,758,791</b>	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(27,684,195)	(12,462,900)-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
<b>(27,684,195)</b>	<b>(12,462,900)</b>	(الزيادة) / شراء موجودات ثابتة
101,000,000	(101,000,000)	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(28,620,656)	370,381,929	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
<b>72,379,345</b>	<b>269,381,929</b>	(النقص) في السندات والتسهيلات المصرفية
<b>1,230,902,612</b>	<b>3,257,574,494</b>	(النقص) في الأرباح الغير موزعة (التسديدات)
44,578,545	1,275,481,157	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
<b>1,275,481,157</b>	<b>1,618,584,484</b>	فروقات أسعار الصرف ومافي حكمه
		صافي الزيادة (النقص) في النقدومافي حكمه
		النقدية وشبه النقدية في 1 كانون الثاني
		النقدية وشبه النقدية في 31 كانون الأول

عضو مجلس الإدارة المفوض

م. محمد أمين قننقجي



المدير العام

م مهند الأذن

المدير المالي المكلف

أنس شيخ عثمان

مجموع حقوق المساهمين	أرباح غير موزعة	المكاسب غير المحققة من (تقييم القطع)	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
4,187,712,761	948,872,798	1,098,615,037	123,956,759	516,268,167	1,500,000,000	رصيد 1 كانون الثاني 2020
4,258,765,644	4,258,765,644					ربح / خسارة السنة
570,508,135				570,508,135		المحول إلى الاحتياطي القانوني
285,254,067			285,254,067			المحول إلى الاحتياطي الاختياري
3,257,574,494		3,257,574,494				المحول إلى المكاسب غير المحققة
(25,727,365)	(25,727,365)					المحول إلى مكافآت مجلس الإدارة
(450,000,000)	(450,000,000)					المحول إلى الأرباح المستحقة للمساهمين
12,084,087,736	4,731,911,077	4,356,189,531	409,210,826	1,086,776,302	1,500,000,000	رصيد 31 كانون الأول 2020
4,169,398,854	431,851,557	1,750,284,676	72,969,324	414,293,297	1,500,000,000	رصيد 1 كانون الثاني 2019
340,440,493	340,440,493					ربح / خسارة السنة
101,974,870				101,974,870		المحول إلى الاحتياطي القانوني
50,987,435			50,987,435			المحول إلى الاحتياطي الاختياري
(651,669,640)		(651,669,640)				المحول إلى المكاسب غير المحققة
505,201,404	505,201,404					المحول على الأرباح غير الموزعة
(18,620,656)	(18,620,656)					المحول إلى مكافآت مجلس الإدارة
(10,000,000)	(10,000,000)					المحول إلى تعويضات وبدلات مجلس الإدارة
(300,000,000)	(300,000,000)					المحول إلى الأرباح المستحقة للمساهمين
4,187,712,761	948,872,798	1,098,615,037	123,956,759	516,268,167	1,500,000,000	رصيد 31 كانون الأول 2019

31 كانون الأول 2020 (مدققة)

31 كانون الأول 2019 (مدققة)

عضو مجلس الإدارة المفوض  
م. محمد أمين قندقجي




المدير العام  
م. مهند الأذن



المدير المالي المكلف  
أنس شيخ عثمان



الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية

31 كانون الأول 2020

1. معلومات عن الشركة:

- الشركة الأهلية للزيوت النباتية بحماة هي شركة مساهمة مغفلة تأسست بتاريخ 1995/07/03، وغايتها إقامة مشروع لإنتاج الزيوت النباتية والسمن النباتي وما يرتبط بهذه الصناعة من صناعات تتفرع عنها أو تكملها.
- رأسمال الشركة (1.5) مليار ليرة سورية، عدد أسهمها (15,000,000) سهم، جميع الأسهم مباعة، وعدد المساهمين حالياً (3,519) مساهماً.
- تساهم الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي وهي إحدى المؤسسات المنبثقة عن منظمات العمل العربي المشترك ب (40%) من رأسمال الشركة، ويتوزع (60%) من أسهم الشركة على (3,518) مساهماً جميعهم من صغار المساهمين حيث لا تتجاوز مساهمة الغالبية العظمى منهم الـ (500) سهم.
- يبلغ عدد العاملين في الشركة حوالي (238) عاملاً جميعهم مسجلون في التأمينات الاجتماعية.
- يتكون مجلس إدارة الشركة من السادة:

الرقم	الاسم	الصفة	الجهة التي يمثلها	نسبة الملكية
1	الدكتور محمد بن حسن العسيري	رئيس مجلس الإدارة	الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي	40 %
2	الدكتور بديع برهان الدروبي	نائب رئيس مجلس الإدارة	شركة العقيلة للتأمين التكافلي	4.53 %
3	المهندس : محمد أمين قندقجي	عضو مفوض أول	غرفة تجارة حماة	1.66 %
4	الأستاذ : عبد الغني جواد	عضو مفوض ثاني		0.33 %
5	الأستاذ : عبد المنعم جعلوك	عضو		0.50 %

- مدير عام الشركة هو المهندس مهند سليمان الأذن.

- الطاقة الإنتاجية:

- سمن نباتي: (30) ألف طن.
- زيت نباتي: (دوار الشمس + القطن) بطاقة (10) آلاف طن.

- كسبة بذر القطن - قشرة بذور القطن - زغب بذر القطن (لنت): الطاقة الإنتاجية للمصنع مبنية على استقبال وعصر (50) ألف طن بذر قطن، لكن الكميات المستلمة سنوياً من بذر القطن تقل عن ربع هذه الكمية.
- تنتج الشركة حالياً ستة أنواع من السمون النباتية هي (الفاخر - رغد - المزرعة - لجين - الزهور - ماسة الأهلية)، وتختلف مكوناتها من نوع إلى آخر. وزيت القطن وزيت الدورال اللذين تنتجهما الشركة تباع بأحد الأسماء الستة المذكورة.

- نظام الجودة:

أنهى فريق تدقيق نظام إدارة الجودة ISO9001 عملية التدقيق لدى الشركة وقرر استمرار منح شهادة الجودة لغاية عام 2020.

- المصاعب التي تواجهها الشركة:

الأزمة العامة التي يواجهها القطر الحبيب وتبعاتها الاقتصادية فيما يتعلق بتقلب سعر الصرف وصعوبة الاستيراد والنقل واستمرار المواد الأولية، وعدم استثمار كامل الطاقة الإنتاجية للشركة، بالإضافة لعدم تغطية المصرف المركزي لكافة احتياجات الشركة من القطع الأجنبي.

- أداء الشركة:

أنتجت الشركة خلال عام 2020 كمية / 7,072 / طن من مختلف أنواع السمون، دون أي إنتاج للزيوت، ويكون إنتاج الشركة قد ازدادت بمقدار 25.30% مقارنة مع عام 2019. الجدول التالي يبين كميات الإنتاج خلال عامي 2019 و 2020:

م	البيان	2020 / 12 / 31	2019 / 12 / 31
1	سمون / طن	7072	5,644
2	زيوت / طن	-	-
	المجموع	7072	5,644

إن توقف إنتاج الزيت في عام 2020 يعود إلى صعوبة عمليات استيراد زيت الدوار وفق سياسات الشركة المتبعة من حيث ضمان حقوق الشركة في حال فشل عملية الاستيراد، وتقوم الشركة حالياً على فتح منافذ جديدة لاستيراد كميات جيدة من هذه الزيوت.

- كمية الإنتاج المباع:

بلغت كمية الإنتاج المباع خلال عام 2020 /6,867/ طن من مختلف أنواع السمون، وذلك بزيادة مقدارها 3% مقارنة مع عام 2019.

وفي الجدول التالي نبين كميات الإنتاج المباع خلال عامي 2019 و 2020:

م	البيان	2020 / 12 / 31	2019 / 12 / 31
1	سمون / طن	6,867	6,534
2	زيوت / طن	-	131
	المجموع	6,867	6,665

إن الارتفاع في كميات الإنتاج المباع يعود إلى تحديث سياسات الشركة التسويقية والبيعية وفتح منافذ جديدة داخلية وزيادة حجم الطلب الكلي على هذه المنتجات.

## 2. أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية الهامة:

### 2-1-1 أسس إعداد البيانات المالية:

1-1-1. تم إعداد البيانات المالية المرحلية للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير.

2-1-2. أساس القياس:

- تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

3-1-2. العملة الوظيفية وعملة عرض البيانات المالية:

- تم إعداد وعرض البيانات المالية بالليرة السورية وهي العملة الوظيفية للشركة.

4-1-2. استخدام التقديرات المحاسبية:

يتطلب إعداد البيانات المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ

الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات. فقد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على نحو مستمر، كما يتم إدراج

التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في

أية فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

2-2- السياسات المحاسبية الهامة:

إن السياسات المحاسبية المشار إليها أدناه تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية للشركة:

1-2-2. الاعتراف بالإيراد:

تلتزم الشركة بتطبيق معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم / 15 / "الإيرادات من العقود مع العملاء. إن المعيار 15 أصبح نافذ التطبيق في بداية عام 2018، وقد حل المعيار محل كل من معيار المحاسبة الدولي 18 "الإيراد" ومعيار المحاسبة الدولي 11 "عقود الإنشاءات". إن المعيار 15 قد وضع إطار شامل لتحديد الاعتراف بالإيراد وحجمه وتوقيته. ووفقاً لهذا المعيار يتم الاعتراف بالإيراد ليعكس المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل السلع أو الخدمات المقدمة للزبائن وذلك وفق خمس خطوات محددة يجب أن تلتزم بها الشركة.

2-2-2. المعاملات بالعملة الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. وتتمثل أرباح وخسائر العملات الأجنبية الخاصة بالبنود النقدية بالفرق ما بين قيمة الأصل المقيدة بالدفاتر المحاسبية بحسب العملة الوظيفية في نهاية الفترة، وبين قيمة الأصل المحولة وفقاً لأسعار الصرف السائد في نهاية الفترة.

تتم إعادة تحويل الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى الليرة السورية، ويتم تحويل البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. هذا ويتم الاعتراف بفرق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الأرباح أو الخسائر.

3-2-2. بيان التدفقات النقدية:

تتبع الشركة الطريقة غير المباشرة عند إعداد التدفقات النقدية حيث يتم تسوية صافي الربح أو الخسارة مع صافي الأصول من أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل.



4.1-2-2. الأصول المالية من غير المشتقات المالية

تقوم الشركة بالاعتراف بصورة مبدئية بالقروض والذمم المدينة والودائع في التاريخ الذي تنشأ فيه، ويتم الاعتراف مبدئياً بالأصول المالية الأخرى (بما في ذلك الأصول المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) بتاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في أحكام تعاقدية خاصة بالأداة المعينة.

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية الخاصة بحصول الشركة على تدفقات نقدية من تلك الأصول المالية من خلال معاملة يتم بموجبها نقل المخاطر وامتيازات ملكية الأصول المالية بصورة فعلية. يتم الاعتراف بأية حقوق تنشأ في الأصول المالية المنقولة أو تحتفظ بها الشركة كأصول والالتزامات منفصلة.

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويتم عرضها بالصافي في بيان المركز المالي عندما، و فقط عندما، يكون للشركة حق قابل للتنفيذ قانوناً بمقاصة المبالغ ويكون لديها النية لتسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو لتحصيل الأصول وتسوية الالتزامات بشكل متزامن.

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية من غير المشتقات المالية في الفئات التالية:

القروض والذمم المالية:

تمثل القروض والذمم المالية أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتجديد وغير مدرجة في سوق نشط. ويتم الاعتراف بتلك الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض والذمم المالية المدينة بالتكلفة التاريخية المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة.

تشمل القروض والذمم المدينة على نقد ومعادلات النقد (عداً النقدية في الصندوق)، عملاء، مدينون وأرصدة مدينة أخرى (عدا المصروفات والعمولات المدفوعة مقدماً).

النقد ومعادلات النقد:

يتمثل النقد ومعادلات النقد في النقدية بالصندوق والمصارف والودائع ذات تاريخ استحقاق أصلي مدته ثلاثة أشهر أو أقل.

الأصول المالية الأخرى:

يتم قياس الأصول المالية من غير المشتقات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة ناقصاً أية خسائر في انخفاض القيمة.

يتم إيقاف الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية الخاصة بحصول الشركة على تدفقات نقدية من الأصول المالية أو عندما تقوم الشركة بنقل الأصول المالية إلى طرف آخر دون الاحتفاظ بالهيمنة أو كافة مخاطر وامتيازات الأصول بصورة فعلية.

4.2-2-2. الالتزامات المالية من غير المشتقات:

تعترف الشركة بالالتزامات المالية في تاريخ المعاملة حينما تصبح الشركة طرفاً ملتزماً بالعقد ويتم استبعاد الالتزام المالي عندما تتحلل الشركة من التزامها التعاقدية أو عندما يلغى أو تنتهي فترة الالتزام.

تدرج الأصول والالتزامات المالية في البيان المالي بالقيمة الصافية فقط عندما تكون للشركة الحق القانوني لتسوية الأرصدة بالقيمة الصافية وكذلك تتعقد النية على التسوية أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

تتكون الالتزامات المالية للشركة من دائنون ودمم دائنة أخرى، والمستحق إلى الأطراف ذوي العلاقة ويتم الاعتراف المبدئي بهذه الالتزامات بالقيمة العادلة بالإضافة إلى أي تكاليف مرتبطة لإتمام المعاملة. لاحقاً وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياس الالتزام المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة القيمة معدل الفائدة الفعال.

5-2-2. رأس المال:

يتم تبويب الأسهم العادية ضمن مكونات حقوق الملكية ويتم خصم أية تكاليف إصدار للأسهم العادية من حقوق الملكية في تاريخ البيانات المالية.

6-2-2. الممتلكات والمعدات والمباني (الأصول الثابتة):

6.1-2-2. الاعتراف والقياس:

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الإهلاك وخسائر انخفاض القيمة. تتضمن الممتلكات والمعدات التكلفة المنسوبة بصفة مباشرة لاقتناء الأصل، كما تتضمن التكلفة المكونة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة ناقصاً أية تكاليف تنسب بصفة مباشرة لجعل الأصول في حالة عاملة في الغرض المتوقع منها، وكذلك تكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الموضوع الكائنة عليه وتكاليف الاقتراض المرسملة. تتم رسملة البرمجيات المشتراة والتي تشكل وظيفة لا تتجزأ من المعدات ذات العلاقة بها كجزء من تلك المعدات.

عندما يكون لأجزاء الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات الرئيسية) للعقار والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بأي فائض إعادة التقييم ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وعرضه في احتياطي إعادة التقييم باستثناء المبلغ الذي يعكس به النقص من إعادة تقييم نفس الأصول المعترف به سابقاً في بيان الدخل، ففي هذه الحالة يتم الاعتراف بالزيادة في بيان الدخل. يتم تحقيق العجز من إعادة التقييم في بيان الدخل، باستثناء أي عجز يعوض بصورة مباشرة زيادة سابقة لنفس الأصول حيث يتم مقاصته مباشرة مقابل الفائض في احتياطي إعادة التقييم.

يتم نزع الاعتراف عن بند الممتلكات والمصانع والمعدات عند استبعاده أو عندما يكون من المتوقع عدم الحصول على منافع اقتصادية من استخدامه أو استبعاده. يتم تحديد مكاسب أو خسائر استبعاد الممتلكات والمصانع والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في الإيرادات الأخرى في الدخل الشامل. وعند بيع الأصول المعاد تقييمها يتم تحويل المبالغ المضمنة في فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المرحلة.

تجري التقييمات بصورة متكررة بما يكفي للتأكد من أن القيمة العادلة للأصول المعاد تقييمها لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

#### 2-2-6. التكاليف اللاحقة:

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال أحد بنود الممتلكات والمصانع والمعدات في القيمة الدفترية لذلك البند لو كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مضمنة في ذلك البند للشركة ومن الممكن قياس تكلفته بصورة موثوق بها. يتم نزع الاعتراف عن القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمصانع والمعدات في بيان الدخل عند تكبدها.

#### 2-2-6.3. الإهلاك:

يحتسب الإهلاك على المبالغ القابلة للإهلاك وهو تكلفة الأصل أو مبلغ آخر تستبدل به التكلفة ناقصاً قيمته الباقية.

يتم الاعتراف بالإهلاك في بيان الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات حيث أن ذلك يعكس بصورة مقاربة النمط المتوقع لإهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في بند الأصل. لا يحتسب إهلاك على الأراضي. نسب الإهلاك المستخدمة للفترة الحالية وفترات المقارنة كما يلي:

نسب الإهلاك السنوية	نوع الأصل
2.5%	مباني وإنشاءات ومرافق
5%	آلات وتجهيزات
5%	وسائل النقل والانتقال
15%	عدد وأدوات وقوالب
10%	أثاث ومفروشات ومكاتب

يتم مراجعة طرق الإهلاك، الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء تسويات عليها - إذا كان مناسباً.

#### 7-2-2. الأصول غير الملموسة

يتم إثبات تكلفة الحصول على برامج الحاسب الآلي بالشركة كأصول غير ملموسة ويتم إطفاءها على مدى العمر المقدر للاستفادة من هذه البرامج والذي قدرته إدارة الشركة بأربع سنوات ابتداءً من تاريخ الاستفادة من هذا الأصل، ويتم تحميل مصروفات الإطفاء على بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وفقاً لطريقة القسط الثابت.

#### 8-2-2. المخزون

يتم تقييم مخزون المواد الأولية والإنتاج التام على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم تحديد كلفة المنصرف من المخزون على أساس طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن التكلفة كافة تكاليف الشراء وتكاليف التصنيع والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلب المخزون ووضعه في حالته ومكانه الحاليين. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في السعر المقدر للبيع مطروحاً منه التكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع.

#### 9-2-2. الانخفاض في قيمة الأصول

##### 9.1-2-2. الأصول المالية من غير المشتقات

يتم تقييم الأصول المالية من غير المشتقات في تاريخ التقرير لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي حول الانخفاض في قيمتها.

يعتبر وجود دليل موضوعي حول الانخفاض في قيمة الأصول المالية من غير المشتقات عند وجود حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الأصول.

يحتسب الانخفاض في الأصول المالية من غير المشتقات الظاهرة بالقيمة المطفأة بأخذ الفرق بين قيمتها المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره مخصومة بسعر الفائدة الأصلي الفعال.

يتم اختبار الأصول المالية غير المشتقات الهامة على أساس إفرادي، ويتم تقييم الأصول غير المشتقات المتبقية والتي تشترك بنفس خصائص مخاطر الائتمان على أساس إجمالي.

يتم تحميل الأرباح والخسائر بكافة خسائر الانخفاض في القيمة.

يتم الاعتراف بالزيادة في قيمة الأصول من غير المشتقات، والتي سبق تخفيضها في الأرباح أو الخسائر إذا كانت الزيادة متعلقة بحدث ظهر بعد الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل، يتم إدراج الزيادة في قيمة الأصل بالنسبة للأصول المالية من غير المشتقات التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة في الأرباح والخسائر.

#### 2-2-9. الأصول غير المالية:

يتم مراجعة القيمة للأصول غير المالية في تاريخ كل تقرير لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول الانخفاض، وفي حال وجود مؤشر على الانخفاض يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده من تلك الأصول.

القيمة الاستردادية للأصل أو وحدة توليد النقدية تتمثل في قيمة الاستخدامية عن طريق خصم التدفقات النقدية المالية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقديرات الحالية بسعر السوق لوحدة النقد والمخاطر المتعلقة بهذا الأصل.

ولغرض القيام باختبار الانخفاض في قيمة الأصول، يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة من الأصول التي يتم من خلالها توليد تدفقات نقدية من الاستعمال الاعتيادي والتي تكون مستقلة بشكل ملحوظ عن باقي الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى (وحدة توليد النقدية).

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في حال زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة النقدية عن القيمة الاستردادية المقدره للأصل، يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل ضمن بند المصروفات الإدارية.

#### 2-2-10. المخصصات:

يتم تكون مخصصات للالتزامات القائمة والمتوقعة، سواء كانت قانونية أو على أساس موضوعي بحكم التطبيق العملي وذلك عن أحداث تمت في الماضي، من المرجح تدفق خارجي

مستقبلي لمنافع وذلك بما يتوافق مع معيار المحاسبة الدولي IAS37، أو عن أحداث يتوقع حدوثها في الفترات القادمة وذلك بما يتوافق مع معيار إعداد التقارير المالية الدولية IFRS9 اقتصادية لتسوية هذه الالتزامات ويتم ذلك في ضوء الدراسات التفصيلية التي تجريها الشركة لتقدير مبلغ الالتزام.

#### 11-2-2. إيراد بيع الممتلكات والمعدات والمباني

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع الأصول الرأسمالية (الأصول الثابتة) على أساس الاستحقاق عندما تتوفر الشروط التالية:

- توقيع العقود وإتمام عملية البيع.
- الذمم المدينة الناشئة عن عملية البيع لا تخضع لأية أحداث مستقبلية.
- إن الشركة قد حولت للمشتري كافة المنافع والمخاطر العادية الخاصة بالملكية في معاملة ذات طبيعة بيع وليس لها ارتباط مستمر وجوهري بطبيعة الأصل الثابت.
- إن العمل الواجب إكماله إما يمكن قياسه بسهولة أو ليس جوهرياً فيما يتعلق بقيمة العقد الكلية.

#### 12-2-2. تكلفة الاقتراض

تقوم الشركة برسمة تكاليف الاقتراض بصورة مباشرة لاقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل بغرض تحديد الفائدة المتاحة للرسملة. يتم تخفيض التكاليف المتعلقة بتلك القروض بأي إيراد استثمارات عن استثمار مؤقت لتلك القروض، تتوقف عملية رسملة تكاليف القروض عندما يصبح الأصل جاهز للاستخدام المستهدف. تقيد كافة الفوائد الأخرى في بيان الربح أو الخسارة.

#### 13-2-2. الضرائب:

تحسب الضرائب المستحقة على الشركة - إن وجدت - طبقاً للقوانين واللوائح السارية والتعديلات التي تمت عليها في الجمهورية العربية السورية، ونظراً لطبيعة المحاسبة الضريبية في سورية فإن تطبيق ما ورد بشأن الضرائب المؤجلة بمعيار المحاسبة الدولي عن الضرائب على الدخل لا ينشأ عنه التزامات ضريبية مؤجلة. وفي حال نشأة أصول ضريبية مؤجلة عن تطبيق المعيار فإن هذه الأصول لا تدرج إلا عندما تكون هناك مؤشرات كافية أن هذه الأصول سيتم تحققها في المستقبل المنظور.

2-2-14. تعويضات نهاية الخدمة:

تقوم الشركة بالالتزام بقانون العمل والقوانين المطبقة في الجمهورية العربية السورية عند حساب مستحقات موظفي الشركة من تعويضات نهاية الخدمة، ويتم تشكيل مخصص لتعويضات نهاية الخدمة بشكل كامل.

2-2-15. دخل ومصاريف التمويل:

يتكون دخل التمويل من الفوائد الدائنة على الأموال المستثمرة (متضمنة الودائع قصيرة الأجل)، ويتم الاعتراف بالفوائد الدائنة في الأرباح أو الخسائر عند استحقاقها باستخدام سعر الفائدة الفعال. تتكون مصاريف التمويل من الفوائد المدينة على الاقتراض والسحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تكون منسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل.

2-3- التغييرات في السياسات المحاسبية:

باستثناء التغييرات الواردة أدناه، قامت إدارة الشركة - وبشكل متسق - في تطبيق السياسات المحاسبية المذكورة في الفقرة 3/ لجميع الفقرات المعروضة في هذه البيانات المالية. قامت الشركة بتطبيق تعديلات المعايير والتفسيرات الجديدة التالية في 2020/1/1 كتاريخ التطبيق الأولي:

❖ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والخاص بالأدوات المالية

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) على طريقة جديدة لتصنيف وقياس الأصول المالية والتي تعكس نموذج الأعمال والذي يتم من خلاله إدارة الأصول وخصائص تدفقاتها النقدية. كما يحتوي المعيار على ثلاثة مجموعات رئيسية للأصول المالية وهي تلك المقاسة بالتكلفة المطفأة وتلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر ويلغي هذا المعيار ما جاء في معيار المحاسبة الدولي رقم (36) حول الأصول المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق وكذلك القروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتوفرة للبيع.

❖ معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 - عقود الإيجار

تم اصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 في كانون الثاني 2016 والذي حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 عقود الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4 تحديد فيما إذا كانت الاتفاقية تتضمن عقد إيجار، تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم 15 الإيجار التشغيلي - الحوافز، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم 27 تقييم جوهر العمليات التي تنطوي على الشكل

القانوني لعقد الإيجار. إن معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح الخاص بعقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين أن يقوموا بالمحاسبة عن جميع عقود الإيجار وفق نموذج موحد ضمن بيان المركز المالي بشكل مشابه للمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلية وفق معيار المحاسبة الدولي رقم 17. يستمر المؤجر بتصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم 17 والتميز بين نوعين من الإيجار: التمويلي والتشغيلي. يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 أيضاً من المؤجر والمستأجر القيام بإفصاحات أكثر مما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم 17.

#### ❖ تفسير لجنة المعايير الدولية رقم 23 - عدم التأكد بشأن معاملات ضريبة الدخل

يتناول التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والقواعد الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة، عندما يكون هناك عدم تأكد بشأن معاملات ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي 12. يأخذ هذا التفسير النقاط التالية بعين الاعتبار:

ما إذا كان ينبغي النظر في المعاملات الضريبية بشكل إجمالي. والافتراضات التي تقوم بأخذها السلطات الضريبية تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والقواعد الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة. وتأثير التغييرات التي تطرأ في الواقع والظروف

#### ❖ التعديلات على المعايير التالية:

المعيار الدولي للتقارير المالية 3 - اندماج الأعمال: توضح التعديلات أنه عندما تحصل المنشأة على السيطرة على نشاط تجاري مشترك، فإنها تعيد قياس حصصها السابقة في هذا العمل. المعيار الدولي للتقارير المالية 11 - الاستثمارات ذات الترتيبات المشتركة: توضح التعديلات أنه عندما تحصل المنشأة على سيطرة مشتركة على نشاط تجاري مشترك، فإن المنشأة لا تعيد قياس حصصها السابقة في هذا النشاط التجاري.

المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 - ضرائب الدخل: توضح التعديلات أن المتطلبات الواردة في الفقرة B52 (الاعتراف بالآثار المترتبة على ضريبة الدخل على أرباح الأسهم عندما يتم الاعتراف بالمعاملات أو الأحداث التي ولدت أرباح قابلة للتوزيع) تنطبق على جميع تبعات ضريبة الدخل على توزيعات الأرباح عن طريق نقل الفقرة بعيداً عن الفقرة A52 التي تتعامل فقط مع المواقف التي يكون فيها هناك معدلات ضريبية مختلفة للأرباح الموزعة وغير الموزعة.



المعيار المحاسبي الدولي رقم 23 - تكاليف الاقتراض: توضح التعديلات أنه إذا ظل أي اقتراض محدد مستحقاً بعد أن يكون الأصل ذي الصلة جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع، يصبح الاقتراض جزءاً من الأموال التي تقتربها المنشأة عموماً عند حساب معدل الرسملة على القروض العامة. المعيار المحاسبي الدولي رقم 28- الاستثمارات في المشاريع المشتركة والزميلة: توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 على الأدوات المالية طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في شركة زميلة أو شركة مشتركة ولكن لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها.

المعايير الدولية الصادرة والتي لم تطبق بعد:

معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) وتفسيرات لجنة المعايير الدولية (IFRIC) الجديدة والمعدلة وغير سارية المفعول بعد:

❖ معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 - "عقود التأمين"

يتم تطبيق هذا المعيار الدولي على جميع أنواع عقود التأمين وبغض النظر عن طبيعة المنشأة المصدرة لهذه العقود، ومع تأمين محدد وأدوات مالية مع ميزات المشاركة التقديرية. ويهدف هذا المعيار بشكل رئيسي إلى تأمين نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر فائدة وثبات للمؤمن عليهم، وعلى خلاف متطلبات معيار التقرير المالي 4 والتي تقوم على جدولة الممارسات المحاسبية المحلية السابقة، فإن المعيار 17 يقدم نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، والذي يغطي كل النواحي المحاسبية ذات الصلة.

ويعتبر هذا المعيار ساري المفعول للفترة التقرير المالي التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2021، ويطلب فيه معلومات مقارنة كما يسمح بالتطبيق المبكر في حال كانت المنشأة قد طبقت مسبقاً أو ستقوم بتطبيق معايير التقارير المالية رقم 15 ورقم 9 في نفس تاريخ تطبيق هذا المعيار.

❖ التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 - اندماج الأعمال

تعديلات في مفهوم النشاط التجاري، وهذه التعديلات هي: حتى يتم توضيح أن النشاط التجاري يحتوي على مجموعة من الأنشطة والأصول، ينبغي أن يتضمن كحد أدنى مدخلات وعملية جوهرية تسهمان معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. تضيق تعريف الأنشطة التجارية والمخرجات من خلال التركيز على السلع والخدمات المقدمة للعملاء وإزالة الإشارة إلى القدرة على خفض التكاليف.

إضافة إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة الشركات على تقييم ما إذا كانت عملية جوهريّة قد تم الحصول عليها.

إزالة تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة ومواصلة إنتاج المخرجات.

إضافة اختبار تركيز اختياري يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأنشطة التي تم الحصول عليها ليست من الأعمال التجارية.

تطبيق التعديلات على الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد بداية فترة الإبلاغ السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2020

❖ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 (عرض القوائم المالية) والمعيار المحاسبة الدولي رقم 8 (السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء)

التعديل طرأ على مفهوم "الجوهري- الأهمية النسبية" ومواعة التعريف المستخدم في الإطار المفاهيمي والمعايير. يطبق التعديل في أو بعد بداية فترة الإبلاغ السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد 1 كانون الثاني 2020.

إن إدارة الشركة الأهلية للزيوت تؤكد بأنها سوف تلتزم بأية متطلبات يفرضها معايير إعداد التقارير المالية الدولية. هذا ولا يتوقع أن يؤثر تطبيق المعايير الدولية الصادرة وغير النافذة نشاط الشركة الأهلية التشغيلي.

### 3. صافي الموجودات الثابتة:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
1,539,719,200	1,567,403,395	إجمالي الموجودات الثابتة في بداية الفترة
27,684,195	12,462,900	يضاف: الإضافات على الموجودات الثابتة
-	-	يطرح: قيمة الموجودات الثابتة المباعة
1,627,530	1,627,530	يضاف: صافي القيمة الدفترية للسيارات المسروقة
(1,627,530)	(1,627,530)	يطرح: مخصص السيارات المسروقة
(1,185,828,577)	(1,231,538,368)	يطرح: مخصص اهتلاك الموجودات الثابتة
<b>381,574,818</b>	<b>348,327,927</b>	<b>المجموع</b>

- إن الاصول الثابتة في الشركة تتكون من (الأراضي - المباني والإنشاءات والمرافق - الآلات والتجهيزات - وسائل النقل والانتقال - العدد والأدوات والقوالب - الأثاث والمفروشات والتجهيزات المكتبية).
- تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إثبات اهتلاك الأصول الثابتة.
- خلال السنوات 2012 و 2013 و 2014 ونتيجة الظروف الأمنية في البلاد تعرضت الشركة لسرقة بعض سياراتها ووسائل النقل وهي على الشكل التالي:

البيان	القيمة الدفترية	مجمع الأهلاك	صافي القيمة الدفترية
سيارتين وتركس فولفو	7,101,149	(5,473,619)	1,627,530
المجموع	7.101.149	(5.473.619)	1.627.530

- قامت الشركة بإبلاغ الجهات الرسمية بالسرقات وتم تنظيم محضر ضبط لكل سيارة لدى الجهات المختصة وإخلاء مسؤولية الشركة عن كل ما ينتج عن هذه السيارات بعد تاريخ ضبط الشرطة وتعميم أرقام اللوحات على جميع المخافر والنقاط الحدودية وتوكيل مكتب محاماة لتولي الأمور القانونية المتعلقة بهذا الموضوع.
- وقامت الشركة بتشكيل مخصص يعادل صافي القيمة الدفترية للسيارات المسروقة واقتطاع المخصص من صافي أرباحها أصولاً.
- في عام 2018 قامت الشركة ببيع (9) سيارة من سيارات التوزيع المباشر بقيمة بيعيه مبلغ (88,300,000) قيمتها الدفترية مبلغ ( 12,586,949 ) ل. س ومجمع الإهلاك الخاص بها مبلغ (12,033,355).
- إن تفصيل الأصول الثابتة في الشركة الأهلية للزيوت النباتية هو على الشكل التالي:

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية

31 كانون الأول 2020

تفصيل الأصول الثابتة كما في 31 كانون الأول 2020:

صافي قيمة الأصل	مجمع الإهلاك	الإهلاك المتراكم	قسط الإهلاك	إضافة واستبعاد	إجمالي قيمة الأصل	نسبة الإهلاك	البيان
2020/12/31	2020/12/31	2019/12/31	2020/12/31	أصول ثابتة	2019/12/31		
17,941,938	-	-	-		17,941,938		الأراضي
213,460,239	(225,511,061)	(214,536,779)	(10,974,282)		438,971,300	2.5%	مباني وإنشاءات ومرافق
54,329,276	(869,106,513)	(850,187,222)	(18,919,291)		923,435,789	5%	آلات وتجهيزات
7,848,941	(61,964,527)	(60,538,667)	(1,425,860)		69,813,468	5%	وسائل نقل وانتقال
50,711,228	(61,123,054)	(47,526,979)	(13,596,075)	12,462,900	99,371,382	15%	عدد وأدوات وقوالب
4,036,305	(13,833,213)	(13,038,930)	(794,283)		17,869,518	10%	أثاث ومفروشات ومكاتب
<b>348,327,927</b>	<b>(1,231,538,368)</b>	<b>(1,185,828,577)</b>	<b>(45,709,791)</b>	<b>12,462,900</b>	<b>1,567,403,395</b>		<b>المجموع</b>

ملاحظة: تم شراء أصول جديدة بشهر خلال عام 2020 بقيمة (12,462,900) ل.س تم احتساب قسط إهلاكها خلال الفترة وبذلك يكون صافي الأصول وفق جدول صافي الأول الثابتة.

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية

31 كانون الأول 2020

تفصيل الأصول الثابتة كما في 31 كانون الأول 2019:

صافي قيمة الأصل	مجمع الإهلاك	الإهلاك المتراكم	قسط الإهلاك	إضافة واستبعاد	إجمالي قيمة الأصل	نسبة الإهلاك	البيان
2019 / 12 / 31	2019 / 12 / 31	2018 / 12 / 31	خلال 2019	أصول ثابتة	2018 / 12 / 31		
17,941,938	-	-	-		17,941,938	-	الأراضي
224,434,522	(214,536,778)	(203,562,496)	(10,974,282)		438,971,300	2.5%	مباني وإنشاءات ومرافق
73,248,566	(850,187,222)	(806,911,929)	(43,275,293)	(70,104)	923,505,893	5%	آلات وتجهيزات
9,274,801	(60,538,667)	(58,813,573)	(1,725,094)		69,813,468	5%	وسائل نقل وانتقال
51,844,404	(47,526,980)	(37,611,776)	(9,915,204)	26,323,899	73,047,483	15%	عدد وأدوات وقوالب
4,830,587	(13,038,930)	(12,308,813)	(730,117)	1,430,400	16,439,118	10%	أثاث ومفروشات ومكاتب
<b>381,574,818</b>	<b>(1,185,828,577)</b>	<b>(1,119,208,587)</b>	<b>(66,619,990)</b>	<b>27,684,195</b>	<b>1,539,719,200</b>		<b>المجموع</b>

\*مجمع إهلاك وسائل النقل والانتقال 2018 / 12 / 31 = مجمع الإهلاك في 2017 / 12 / 31 (ناقص) مجمع إهلاك وسائل النقل المباعة + أعباء إهلاك 2018

= 68,342,757 (-) 12,033,355 (+) 2,504,172 = 58,813,573 ل.س.

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية

31 كانون الاول 2020

4. صافي الزبائن:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
62,922,732	62,572,732	إجمالي الزبائن
( 2,285,995 )	( 2,285,995 )	مخصص حسميات الزبائن الجامدة
( 60,636,737 )	( 60,286,737 )	مؤونة ديون مشكوك في تحصيلها
-	-	المجموع

- تقوم الشركة بمتابعة آجال ديون زبائنها ويتم تصنيف الديون إلى ديون جيدة وديون مشكوك في تحصيلها، وقامت الشركة بتكوين مؤونات للديون المشكوك في تحصيلها.

5. مخزون الموجودات المختلفة:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
596,442,236	1,053,119,470	مخزون الموجودات المختلفة
596,442,236	1,053,119,470	المجموع

- إن مخزون الموجودات المختلفة يتضمن مخزون المحروقات ومخزون قطع الغيار ومخزون مواد التعبئة والتغليف ومخزون اللوازم المختلفة.
- تقوم الشركة بمسك سجل تفصيلي بجميع بنود المخزون ويتم استخدام طريقة المتوسط المرجح في تقييم المخزون.
- في نهاية العام قامت الشركة بإجراء جرد فعلي لجميع بنود مخزونها وتم مطابقة الكميات الدفترية مع الكميات الفعلية.

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية

31 كانون الأول 2020

6. مخزون المواد الأولية والمساعدة والإنتاج قيد الصنع والتام والثانوي:

البيان	2020 / 12 / 31	2019 / 12 / 31
مخزن المواد الأولية	1,911,500,001	627,183,090
مخزن المواد المساعدة	53,291,024	48,579,009
مخزون قيد الصنع	25,852,077	147,366,621
مخزون الإنتاج التام	419,304,241	104,134,238
مخزون النواتج الثانوية ( مخلفات الإنتاج )	62,337,786	42,264,572
<b>المجموع</b>	<b>2,472,285,129</b>	<b>969,527,530</b>

- مخزون المواد الأولية: عبارة عن بذور وزيت خام غير مصنعة.
- مخزون المواد المساعدة: عبارة عن كافة المواد المضافة للمواد الخام.
- المخزون قيد الصنع: عبارة عن بذور وزيت وسمون نباتية خام ومصنعة غير نهائية موجودة على خطوط الإنتاج، وتعتمد الشركة في تقييم هذا المخزون على طريقة (التكلفة الوسطية حسب مراحل ونسب الإنجاز في الإنتاج).
- مخزون الإنتاج التام: عبارة عن مخزون الشركة من السمون والزيت النباتية الجاهزة للبيع، وتعتمد الشركة في تقييم هذا المخزون على أساس (سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل).
- مخزون النواتج الثانوية (مخلفات الإنتاج): عبارة عن مخلفات الإنتاج.

7. الإعتمادات المستندية و أوامر الشراء و مؤوناتها:

البيان	2020 / 12 / 31	2019 / 12 / 31
الإعتمادات المستندية و أوامر الشراء و مؤوناتها	57,036,850 ل.س	244,019,341 ل.س
<b>المجموع</b>	<b>57,036,850</b>	<b>244,019,341</b>

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة  
الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية  
31 كانون الأول 2020

8. أمانات لدى الغير:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
ل.س	ل.س	
1,302,543,427	8,752,373,307	أمانات لدى الغير ( الهيئة العربية للاستثمار )
1,302,543,427	8,752,373,307	المجموع

- إن الأمانات لدى الغير تمثل ما قيمته (10.142.569) درهم إماراتي بما يعادل (3.451.617.620) ل.س ومبلغ (5.300.755.687) ل.س وهي المبالغ التي تم إيداعهم لدى الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي، المساهمة في رأس مال الشركة الأهلية للزيوت بنسبة 40%. حيث قامت الشركة الأهلية للزيوت النباتية بتحويل رصيد حسابها لدى بنك الإمارات الإسلامي إلى حساب الهيئة العربية للاستثمار والإنماء الزراعي بذات البنك وذلك نتيجة العقوبات الاقتصادية الموضوعة على الشركات السورية.
- تقوم الشركة بإعادة تقييم مبلغ الأمانة في نهاية كل فترة مالية وذلك باستخدام سعر الصرف المعتمد من مصرف سورية المركزي.
- تم استخدام سعر صرف / 340.31 / ليرة سورية مقابل الدرهم الإماراتي في تقييم مبلغ الأمانة بتاريخ 31 كانون الثاني 2020.

9. تأمينات وسلف وذمم:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
21,015,000	6,960,000	معدات شيلر
7,602,350	--	تأمينات وسلف محلية فراس شومل / بطاريات سائلة للرافعة الشوكية
51,714,587	-	تأمينات وسلف محلية أمين جمارك المنطقة الحرة



الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماية  
الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية  
31 كانون الأول 2020

4,696,800	20,660,600	تأمينات لدى المؤسسة العامة لحلج وتسويق الأقطان
649,704	649,704	تأمينات لدى شركة بيركاب تركيا لقاء تصنيع عبوات للشركة
5,221,665	3,719,651	سلف لقاء استشارات وخدمات قانونية لدى بعض المحامين
180,672	6,107,898	سلف ودمم مديرية مالية حماة ضريبة دخل زيت نخيل
4,538,315	7,734,019	سلف على الرواتب لبعض العاملين في الشركة
13,142,777	21,854,428	سلف وتأمينات عامة
<b>108,761,870</b>	<b>67,686,300</b>	<b>المجموع</b>

10. الحسابات المدينة المختلفة:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
4,881,410	-	منطقة حرة ودعاية وإعلان وتأمين المعمل وبدل إدراج في سوق دمشق لعام 2019
111,383,530	-	رسوم وأجور طباعة صاج لعام / 2019
1,827,635	983,183	رسوم وتأمين وسائط النقل لعام / 2021
5,943,014	5,943,014	حسابات قيد التسوية
<b>124,035,589</b>	<b>6,926,197-</b>	<b>المجموع</b>

- وهي عبارة عن مصاريف جارية مدفوعة مقدماً وحسابات قيد التسوية وغيرها.

11. الأرصدة المدينة الأخرى:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
-	-	سلف شركة حمص للتغليف المعدني
355,361	355,361	الشركة السورية البترولية - فيول

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية

31 كانون الأول 2020

3,925,904	3,925,904	الشركة السورية البترولية - مازوت
589,750	589,750	سلف لشركات مختلفة لشراء مواد مساعدة
-	-	سلف ملحج الفداء
860,189	-	سلف مستحقة وغير مدفوعة
	280	سلف ودمم عامة
10,174,020	-	سلف شركة جيكو أوف شور - قيمة فيول
<b>15,905,224</b>	<b>4,871,295</b>	<b>المجموع</b>

- وهي تمثل المدفوعات المقدمة للموردين وأمانات العاملين.

12. النقد في الصندوق ولدى المصارف:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
34,111,792	22,987,836	الصناديق / سوري
246,292,150	52,331,759	المصارف / سوري
5,802,270	16,673,188	المصارف / دولار
3,230,034	9,917,094	المصارف / يورو
2,952	2,952	المصارف / ريال سعودي
171,592	472,851	المصارف / لبناني
867,896,561	1,516,198,804	المصارف / درهم
117,973,806	-	حوالات في الطريق
<b>1,275,481,157</b>	<b>1,618,584,484</b>	<b>المجموع</b>

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية

31 كانون الاول 2020

- إن الشركة قامت بتقييم أرصدة الحسابات بالقطع الأجنبي بحسب نشرة أسعار الصرف الصادرة عن المصرف المركزي بتاريخ 31 / 12 / 2020، على أساس سعر الدولار (1250) ل س - اليورو (1,525.62) ل س - الدرهم (340.31) ل س - الليرة اللبنانية (0.8267) ل س.

13. رأس المال المكتتب به والمسدد:

بلغ رأس المال المكتتب به والمسدد بالكامل ( 1,500,000,000 ) ل س، وهو يساوي قيمة (15,000,000) سهم، بقيمة اسمية ( 100 ) ل س للسهم الواحد، حيث تم تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح 100 ل س بدلاً من 500 ل س بتاريخ 19 / 07 / 2012 بموجب قرار وزارة الاقتصاد رقم / 1091 / تاريخ / 04 / 06 / 2012.

14. الاحتياطي القانوني:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
414,293,297	516,268,167	رصيد بداية الفترة
101,974,870	570,508,135	الاحتياطي المشكل خلال الفترة
516,268,167	1,086,776,302	رصيد نهاية الفترة

15. احتياطي اختياري:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
72,969,324	123,956,759	رصيد بداية الفترة
50,987,435	285,254,067	الاحتياطي المشكل خلال الفترة
123,956,759	409,210,826	المجموع

16. مكاسب غير محققة (تقييم القطع):

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة  
الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية  
31 كانون الأول 2020

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
1,098,615,037	4,356,189,531	مكاسب غير محققة (تقييم القطع)
<b>1,098,615,037</b>	<b>4,356,189,531</b>	<b>المجموع</b>

17. أرباح غير موزعة:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
431,851,556	948,872,798	رصيد بداية الفترة
845,641,897	4,258,765,644	ربح الفترة
(18,620,655)	(25,727,365)	المحول الى مكافآت مجلس الإدارة
(10,000,000)	-	المحول إلى تعويضات وبدلات مجلس الإدارة
(300,000,000)	(450,000,000)	المحول إلى الأرباح المستحقة للمساهمين
<b>948,872,798</b>	<b>4,731,911,077</b>	<b>رصيد نهاية الفترة</b>

18. الأرباح المدورة المحققة (المستحقة للمساهمين):

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
1,420,107	135,235	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2002
1,551,727	194,672	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2003
	184,710	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2004
43,834	250,256	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2005
1,287,428	1,053,000	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2006
413,471	1,793,616	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2007

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة  
الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية  
31 كانون الاول 2020

-	928,137	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2008
1,268,025	1,170,700	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2009
3,246,783	2,984,013	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2010
7,308,600	6,869,200	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2011
13,730,639	13,056,314	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2012
24,091,901	22,943,026	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2013
19,780,541	18,838,441	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2014
19,192,232	18,239,265	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2015
27,594,524	26,148,799	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2016
27,429,781	25,013,581	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2017
59,446,029	33,304,499	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2018
-	255,831,720	أرباح مستحقة غير موزعة عن عام / 2019
<b>207,805,622</b>	<b>428,939,184</b>	<b>المجموع</b>

19. سندات وتسهيلات مصرفية:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
101,000,000	-	سندات وتسهيلات مصرفية
<b>101,000,000</b>	<b>-</b>	<b>المجموع</b>

20. مخصص تعويض نهاية خدمة العاملين:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
15,457,501	14,979,071	رصيد بداية الفترة

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة  
الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية  
31 كانون الأول 2020

-	71,000,000	المخصص الذي تم تشكيله خلال الفترة
(478,430)	(44,945)	المستخدم من المخصص خلال الفترة
<b>14,979,071</b>	<b>85,934,126</b>	<b>رصيد نهاية الفترة</b>

**21. الدائنون المتنوعون:**

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
448,947	2,306,151	دائنون مختلفون
10,324,884	-	أمانات الدوائر الحكومية
<b>10,773,831</b>	<b>2,306,151</b>	<b>المجموع</b>

- إن الدائنون المتنوعون يمثل (أمانات المكتتبين وبعض الدوائر الحكومية وبعض التوقيفات المختلفة - دائنون مختلفون).

**22. مسؤولية اجتماعية:**

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
1,018,240	5,000,000	مسؤولية اجتماعية
<b>1,018,240</b>	<b>5,000,000</b>	<b>المجموع</b>

- تم تشكيل مخصص عن عام 2020 بمبلغ / 5,000,000 ل.س وتم استخدام مخصص المسؤولية الاجتماعية عن عام 2019 كاملاً في عام 2020 .

**23. حصة الصندوق التعاوني العمالي:**

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
1,000,000	5,000,000	حصة الصندوق التعاوني العمالي
<b>1,000,000</b>	<b>5,000,000</b>	<b>المجموع</b>

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية

31 كانون الأول 2020

- تم تخصيص مبلغ ( 5,000,000 ) ل.س حصة الصندوق التعاوني العمالي للشركة عن عام 2020، وتم استخدام مخصص الصندوق عن عام 2019 خلال عام 2020 .

**24. منحة العاملين السنوية:**

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
25,000,000	50,000,000	منحة العاملين السنوية
<b>25,000,000</b>	<b>50,000,000</b>	<b>المجموع</b>

- تم تخصيص مبلغ ( 50,000,000 ) ل.س لعام 2020 وتم صرف منحة العاملين السنوية لعام 2019 خلال عام 2020.

**25. مصروف مخصص التزامات أخرى:**

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
-	571,531,649	مصروف مخصص التزامات أخرى
-	<b>571,531,649</b>	<b>المجموع</b>

- تم تشكيل هذا المخصص لمواجهة الفروقات الضريبية الناتجة عن عدم إعفاء حصة الهيئة العربية للاستثمار والبالغة 40% من إجمالي الضريبة بالإضافة إلى التزام آخر يمكن حدوثه لاحقاً وذلك لدعم المركز المالي خلال السنوات القادمة .

**26. مخصص ضريبة دخل الأرباح 2020:**

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
21,144,502	591,020,900	مصاريف مقدرة ضريبة دخل الأرباح عن عام 2020
<b>21,144,502</b>	<b>591,020,900</b>	<b>المجموع</b>

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة  
الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية  
31 كانون الاول 2020

27. (المصاريف المستحقة وغير المدفوعة):

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
100,581	100,581	مصاريف عمولات مندوبين وتعويض إنهاء خدمة
61,328,900	1,350,000	مصاريف واتعاب مفتش الحسابات
<b>61,429,481</b>	<b>1,450,581</b>	<b>المجموع</b>

- إن رصيد المصاريف المستحقة يمثل بعض المصاريف المستحقة الغير مدفوعة عن فترات سابقة خلال الفترة المالية، مثل ( فواتير الكهرباء - ومقدرات مصاريف تخليص للمواد الأولية )، علماً أن هذه المصاريف يجري تقديرها على أساس متوسط النفقات الفعلية لكل بند في الفترة المدروسة.

28. الأرصدة الدائنة الأخرى:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
386,427,684	555,940,633	أرصدة دائنة أخرى
<b>386,427,684</b>	<b>555,940,633</b>	<b>المجموع</b>

وهي تمثل أرصدة الزبائن الدائنة وبعض المدينون المختلفون الذين يسددون مبالغ مسبقاً للشركة.

29. صافي مبيعات الإنتاج التام:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
4,089,286,380	14,035,628,917	صافي مبيعات الإنتاج التام
<b>4,089,286,380</b>	<b>14,035,628,917</b>	<b>المجموع</b>

- وهو يمثل صافي مبيعات الشركة من السمون والزيوت النباتية المختلفة.



الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة  
الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية  
31 كانون الأول 2020

30. صافي مبيعات مخلفات الإنتاج:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
19,876,170	462,184,351	صافي مبيعات مخلفات الإنتاج
19,876,170	462,184,351	المجموع

- وهو يمثل صافي مبيعات الشركة من مخلفات الإنتاج مثل ( اللنت والكسبة والقشرة وغيرها ).

31. مخزون الإنتاج التام أول المدة:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
757,458,119	104,134,238	مخزون الإنتاج التام أول المدة
757,458,119	104,134,238	المجموع

- إن مخزون الإنتاج التام أول المدة يمثل رصيد مخزون الإنتاج التام الجاهز للبيع في بداية الفترة.

- تعتمد الشركة الأهلية طريقة (التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل) في قياس قيمة مخزونها وذلك بعد الاعتراف الأولي.

32. مخزون مخلفات أول المدة:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
52,737,870	42,264,572	مخزون مخلفات أول المدة
52,737,870	42,264,572	المجموع

- إن مخزون مخلفات أول المدة يمثل رصيد مخزون المخلفات في بداية الفترة.

- تعتمد الشركة الأهلية طريقة (التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل) في قياس قيمة مخزونها وذلك بعد الاعتراف الأولي.

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة  
الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية  
31 كانون الأول 2020

33. مخزون قيد الصنع أول المدة:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
295,660,996	147,366,621	مخزون قيد الصنع أول المدة
<b>295,660,996</b>	<b>147,366,621</b>	<b>المجموع</b>

- وهو يمثل قيمة مخزون الإنتاج قيد الصنع الموجود على خطوط الإنتاج بتاريخ 1 / 1 / 2020.

- حيث تعتمد الشركة في تقييم هذا المخزون طريقة ( وسطي الكلفة حسب مراحل ونسب الإنجاز في الإنتاج ).

34. إهلاكات وسائل الإنتاج:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
56,013,752	39,461,790	إهلاك وسائل الإنتاج
<b>56,013,752</b>	<b>39,461,790</b>	<b>المجموع</b>

- وهي تمثل إهلاكات الأصول الثابتة طويلة الأجل التي تخص العمليات الإنتاجية وخدماتها.

35. مستلزمات وخدمات الإنتاج:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
2,796,466,579	8,105,119,563	مستلزمات وخدمات الإنتاج
<b>2,796,466,579</b>	<b>8,105,119,563</b>	<b>المجموع</b>

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية

31 كانون الأول 2020

- وهي تمثل مجموع (الرواتب والأجور والمستلزمات السلعية والمستلزمات الخدمية والمصروفات الجارية متضمنة إهلاكات خدمات الإنتاج) المحملة على مراكز الكلفة الإنتاجية والخدمية.

36. مخزون الإنتاج التام آخر المدة:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
104,134,238	419,304,241	مخزون السمنة الجاهزة
-	-	مخزون زيت الدوار الجاهز
-	-	مخزون زيت القطن الجاهز
<b>104,134,238</b>	<b>419,304,241</b>	<b>المجموع</b>

هو يمثل قيمة مخزون الإنتاج التام الجاهز للبيع بتاريخ 31 / 12 / 2020 والبالغ (419,304,241) ل.س. علماً أن التقييم تم على أساس ( الكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ).

37. مخزون مخلفات آخر المدة:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
42,264,572	62,337,786	مخزون مخلفات آخر المدة
<b>42,264,572</b>	<b>62,337,786</b>	<b>المجموع</b>

وهو يمثل قيمة مخزون مخلفات إنتاج زيت القطن بتاريخ 31 / 12 / 2020 والبالغ (62,337,786) ل.س. علماً أن التقييم تم على أساس ( سعر السوق  $\times 0.9$  )

38. مخزون قيد الصنع آخر المدة:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
147,366,621	25,852,077	مخزون قيد الصنع آخر المدة
<b>147,366,621</b>	<b>25,852,077</b>	<b>المجموع</b>

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية

31 كانون الأول 2020

- وهو يمثل قيمة مخزون قيد الصنع الموجود على خطوط الإنتاج بتاريخ 31 / 12 / 2020 والبالغ (25,852,077) ل.س.

39. مصاريف البيع والتوزيع:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
54,575,691	93,049,174	مصاريف البيع والتوزيع
<b>54,575,691</b>	<b>93,049,174</b>	<b>المجموع</b>

- بلغت مصاريف البيع والتوزيع مبلغ (93,049,174) ل.س، وهي تمثل مجموع (الرواتب والأجور والمستلزمات السلعية والمستلزمات الخدمية والمصروفات الجارية متضمنة الإهلاكات) المحملة على مراكز الكلفة التسويقية.

40. المصاريف الإدارية والعمومية:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
35,114,422	71,320,272	مصاريف إدارية وعمومية
<b>35,114,422</b>	<b>71,320,272</b>	<b>المجموع</b>

- بلغت المصاريف الإدارية والعمومية مبلغ (71,320,272) ل.س، وهي تمثل مجموع (الرواتب والأجور والمستلزمات السلعية والمستلزمات الخدمية والمصروفات الجارية متضمنة الإهلاكات) المحملة على مراكز الكلفة الإدارية والعمومية.

41. مصاريف مالية ( تكاليف التمويل ):

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
7,263,971	11,642,212	مصاريف مالية ( تكاليف التمويل )
<b>7,263,971</b>	<b>11,642,212</b>	<b>المجموع</b>

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية

31 كانون الاول 2020

- بلغ مجموع هذه المصاريف (11,642,212) ل.س وهي عبارة عن مصاريف فوائد سندات تسهيلات مصرفية تم سدادها خلال العام ومصاريف إدارة حساب في المصارف.

42. الإيرادات الأخرى:

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
19,567,496	20,370,451	أجور مستودعات وأجور وزن قبان
-		مبيع مخلفات نحاس ( معمل التنك )
3,385,915	8,779,738	قيمة هوالك مختلفة وأجور سيارات للغير وتحليل مخابر للغير
39,105,808	16,513,879	فوائد دائنة أرباح وديعة
<b>62,059,219</b>	<b>45,664,068</b>	<b>المجموع</b>

43. مكاسب غير محققة من إعادة تقييم القطع الأجنبي

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
-	3,257,574,494	مكاسب غير محققة/ محققة من تقييم القطع
-	<b>3,257,574,494</b>	<b>المجموع</b>

44. مكاسب محققة من إعادة تقييم القطع الأجنبي :

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
146,468,236	-	مكاسب غير محققة/ محققة من تقييم القطع
<b>146,468,236</b>	-	<b>المجموع</b>

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية

31 كانون الأول 2020

45. مؤونة ديون مشكوك فيها :

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
(4,636,737)	-	مؤونة ديون مشكوك فيها
(4,636,737)	-	المجموع

46. مصروف مخصص التزامات أخرى :

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
-	(571,531,649)	مخصص التزامات أخرى
-	(571,531,649)	المجموع

تم تشكيل مخصص فروقات ضريبية عن عام 2020 بمبلغ /424,396,640/ ل.س عن حصة الهيئة العربية وتشكيل مخصص فروقات الضرائب والالتزامات عن السنوات السابقة .

47. تعويضات وبدلات مجلس الإدارة :

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
(10,000,000)	(50,000,000)	تعويضات وبدلات مجلس الإدارة
(10,000,000)	(50,000,000)	المجموع

48. مسؤولية إجتماعية :

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
(1,000,000)	(5,000,000)	مسؤولية إجتماعية
(1,000,000)	(5,000,000)	المجموع

49. حصة الصندوق التعاوني :

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية

31 كانون الأول 2020

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
(1,000,000)	(5,000,000)	حصة الصندوق التعاوني
(1,000,000)	(5,000,000)	المجموع

50. مكافأة العاملين السنوية :

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
25,000,000	50,000,000	مكافأة العاملين السنوية
25,000,000	50,000,000	المجموع

51. تعويض نهاية خدمة للعاملين :

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
-	50,000,000	تعويض نهاية خدمة للعاملين
-	50,000,000	المجموع

تم تشكيل مبلغ / 21,000,000 / ل.س بقرار من الهيئة العامة بعام 2020 عن عام 2019 تمت معالجتها ضمن أرصدة عام 2020 وفق ما هو واضح بالإيضاح رقم/20/وتشكيل مخصص جديد قدره / 50,000,000 / ل.س في عام 2020 وذلك لفصل مخصص 2019 عن مخصص 2020،

52. ضريبة دخل الأرباح :

2019 / 12 / 31	2020 / 12 / 31	البيان
(21,144,502)	591,020,900	ضريبة دخل الأرباح
(21,144,502)	591,020,900	المجموع

- تم احتساب ضريبة الأرباح على الشكل التالي:

{(الربح الخاضع للضريبة×نسبة الضريبة)×60%} حيث أن حصة الهيئة العربية والبالغة 40%

معفاة من الضريبة بموجب الاتفاقية مع الجمهورية العربية السورية .

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية

31 كانون الاول 2020

الربح الخاضع للضريبة = إجمالي الربح قبل الضريبة + اهتلاك المباني + مصروف مخصص  
التزامات أخرى + مخصص مسؤولية اجتماعية + مخصص تعويض نهاية خدمة - مكاسب غير  
محققة من فروقات القطع - أرباح مبيعات القانون (60) - أرباح ودائع - ديون تم تحصيلها «

$$-71,000,000+5,000,000+571,531,649+10,974,283+8,962,655,843 \} =$$

$$-3,257,574,494 -31,297,215 -16,513,879 -350,000 \} = 6,315,426,187 \text{ فتكون}$$

$$\text{ضريبة الأرباح} = 6,315,426,187 * \text{نسبة الضريبة} + 10\% \text{ من الضريبة لقاء إعادة الإعمار} +$$

$$10\% \text{ من الضريبة لقاء رسم إدارة محلية} \{$$

$$= 884,159,666 + 88,415,967 + 88,415,967 = 1,060,991,600 \text{ ل.س.}$$

فتكون حصة الشركة من الضريبة = إجمالي ضريبة الدخل \* 60% - السلف الضريبة المسددة  
= 636,594,960 - 45,574,060 = 591,020,900 ل.س حصة الشركة من ضريبة الدخل

53. فروقات ضريبة سنوات سابقة :

البيان	2020 / 12 / 31	2019 / 12 / 31
فروقات ضريبة سنوات سابقة	467,397	-
المجموع	467,397	-

وهي عبارة عن فوائد ضريبة تخص عام 2014 تم إعفاؤها من قبل مديرية المالية وفق المرسوم التشريعي  
القاضي بإعفاء الغرامات والفوائد على الضرائب لسنوات التكاليف من عام 2015 وما قبلها .

54. حصة السهم من الربح:

البيان	2020 / 12 / 31	2019 / 12 / 31
صافي الربح (الخسارة) للسهم بعد حجز الضريبة	558.14	32.89
المجموع	558.14	32.89

بلغ ربح السهم بعد اقتطاع ضريبة دخل الأرباح 558.14 ل.س للسهم الواحد مقارنة بنفس  
الفترة من عام 2019 حيث بلغت الأرباح 32.89 ل.س للسهم الواحد.

55. التغيير في صافي الزبائن:



الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية

31 كانون الأول 2020

= ( إجمالي الزبائن 2019 - رصيد مؤونة الديون المشكوك فيها لعام 2019 - مخصص حسميات 2019 ) - ( إجمالي الزبائن 2020 - رصيد مؤونة الديون المشكوك فيها لعام 2020 - مخصص حسميات 2020 ) = ( 2,285,995 - 60,636,737 - 62,922,732 ) - ( 2,285,995 - 60,636,737 - 62,922,732 ) - 62,572,732 = ( 2,285,995 - 60,286,737 ) ل.س.

56. التغير في المصاريف المستحقة وغير المدفوعة:

التغير في المصاريف المستحقة = رصيد المصاريف المستحقة عام 2020 - رصيد المصاريف المستحقة عام 2019

= 61,429,481 - 1,450,581 = (59,978,900) ل.س.

57. صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي:

صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي = ( الأرباح الخسائر الصافية قبل حجز الضريبة )

+ ( الإهلاكات عن عام 2020 )

+ ( مكاسب غير محققة من فروقات القطع )

+ ( تغير الموجودات المتداولة عدا تغير النقدية )

+ ( تغير المطلوبات المتداولة )

= 8,962,655,843 + 45,709,790 + 3,257,574,494 + (9,053,063,331) +

= 130,881,995 = 3,343,758,791 ل.س .

58. صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري:

صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري = شراء الموجودات الثابتة = (12,462,900) ل.س .

59. التغير في الأرباح الغير موزعة ( التسديدات ):

الشركة الأهلية للزيوت النباتية المساهمة المغفلة بحماة

الإيضاحات حول البيانات المالية الختامية

31 كانون الأول 2020

وهو = رصيد الأرباح المستحقة للمساهمين 2020 - رصيد الأرباح عن عام 2019 + رصيد الأرباح المستحقة عن عام 2019 - ربح الفترة الحالية

$$370,381,929 = 4,258,765,644 - 845,174,500 + 948,872,798 - 4,731,911,077 \text{ ل.س}$$

**60. صافي التدفق النقدي من النشاط التمويلي:**

صافي التدفق النقدي من النشاط التمويلي = ( تغير القروض قصيرة الأجل الأقساط المستحقة )  
التسديدات للبنوك + تغير الأرباح الغير الموزعة.

$$= 269,381,929 \text{ ل.س} + 101,000,000 + 370,381,929$$

**61. النقدية آخر المدة:**

النقدية آخر المدة = ( صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي )

+ ( صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري )

+ ( صافي التدفق النقدي من النشاط التمويلي )

+ ( النقدية أول المدة )

+ (المكاسب غير المحققة من تقييم القطع)

$$= 1,618,584,484 \text{ ل.س} + 12,462,900 + 269,381,929 + 1,275,481,157 + (3,257,574,494)$$

$$= 1,618,584,484 \text{ ل.س}$$

**62. إدارة المخاطر المالية:**

تمثل المخاطر المالية التي تواجهها الشركة من استخدامها لأدوات المالية فيما يلي:

- خطر الائتمان

- خطر السيولة

- خطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض الشركة لكل خطر من المخاطر المذكورة أعلاه وغايات وسياسات وأساليب الشركة لإدارة رأس المال .

تقع على مجلس الإدارة المسؤولية الكلية عن وضع والإشراف على إطار عمل إدارة المخاطر بالشركة.

### 62.1 خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في مدى تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة أحد الأطراف المتعامل معهم على تنفيذ تعاقدهم مع الشركة وتتشأ بصفة أساسية من الذمم التجارية المدينة.

تنص سياسة الشركة على أن تظهر الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بقيمة الفاتورة ناقصاً الانخفاض لأية مبالغ لن يتم تحصيلها، يتم تقدير الديون المشكوك فيها عندما يصبح تحصيل كامل المبلغ غير مؤكد. يتم الاعتراف بالديون المعدومة -إن وجدت- عندما لا يعود هناك احتمال لاستردادها.

للحد من تعرضها لخسائر كبيرة نتيجة عدم الوفاء بالسداد من قبل الذمم التجارية المدينة تقوم الشركة بتقييم الوضع المالي للعملاء، وبتاريخ كل تقرير تقوم بتحديث الاستراتيجية الائتمانية مع التأكد من وجود مخصص مناسب لانخفاض القيمة - إذا لزم الأمر.

#### انخفاض قيمة الذمم المدينة:

يتم وضع تقدير للمبلغ القابل للتحصيل من الذمم التجارية المدينة والمستحقات من أطراف ذات علاقة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بكامله. بالنسبة للمبالغ الهامة بصفة فردية يتم أداء هذا التقدير على أساس فردي.

بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصفة فردية ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها يتم تقييمها بصورة جماعية ووضع

مخصص وفقاً لطول بقائها متجاوزة لموعدها استناد إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

يظهر بند المدينون والارصدة المدينة الأخرى (عدا المصروفات المدفوعة مقدماً) بالقيمة الصافية بعد خصم

مخصص الانخفاض في القيمة.

### 62.2 خطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بعقود الشراء والتوريدات والالتزامات

المالية عند استحقاقها والتي يتم تسويتها إما نقداً أو عن طريق أصل مالي آخر. تتم مراقبة متطلبات السيولة على

أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر الأموال النقدية الكافية للوفاء بالالتزامات لدى استحقاقها بأكبر قدر

ممکن وذلك في ظل الظروف العادية وغير العادية ودون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

تتأكد الشركة من قدرتها على مقابلة التزاماتها المالية وتسديد المصاريف التشغيلية خلال فترة مناسبة، وهذا يستثنى

الأثر المحتمل للظروف غير الطبيعية التي لا يمكن التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية.

### 62.3 خطر السوق:

يتمثل خطر السوق في التغيرات في الأسعار والتي تنشأ من التغير في أسعار الصرف والفوائد وأسعار الأوراق المالية التي قد تؤثر على إيرادات الشركة أو تكلفة الاحتفاظ بالأدوات المالية - إن وجدت- إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة ورقابة المخاطر السوقية التي قد تتعرض لها الشركة للوصول بها إلى الحد المقبول. الغرض من إدارة مخاطر السوق هو الرقابة على تعرض الشركة لخطر السوق ووضعها ضمن حدود مقبولة، وفي نفس الوقت الحصول على العائد الأمثل. إدارة الشركة. حالياً تفكر في وضع تلك المقاييس المقبولة، وذلك بناء على أهمية الخطر الذي يمكن القبول به والذي يتم مراجعته.

### 62.3.1 خطر العملات:

تتعرض الشركة إلى مخاطر العملات عن الحسابات بعملات بخلاف العملة الوظيفية للشركة، ولا يوجد لدى إدارة الشركة سياسة للتحوط لتخفيف مخاطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. ذلك في الوقت الذي لا تمتلك فيه الشركة حسابات أصول كبيرة ذات طبيعة نقدية بالعملات الأجنبية.

### 62.3.2 خطر سعر الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة بمخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية من أداة مالية معينة نظراً للتغيرات في أسعار الفائدة السوقية. تتبنى الشركة سياسة التأكد من مراجعة مخاطر معدلات الفائدة بشكل ربع سنوي.

### 62.3.3 خطر سعر الأوراق المالية

تتمثل في تعرض أسعار اسهم الشركة لانخفاضات حادة مما يؤثر على استمرارية الشركة أو في قدرتها على تحقيق تدفقات نقدية من انشطتها. تتابع الشركة أسعار أوراقها المالية المدرجة في سوق دمشق باستمرار وتقوم باتخاذ جميع التدابير اللازمة للحفاظ على استقرار سعر أسهمها في السوق المالية.

### 62.3.4 إدارة رأس المال

إن سياسة إدارة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على ثقة المستثمر والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل. تسعى إدارة الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال. لا يوجد هناك تغيرات في سياسة الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة.

63. مبدأ الاستمرارية:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية والذي يفترض أن الشركة مستمرة في نشاطها التشغيلي خلال الفترات القادمة وذلك بما يتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (1). وفي حال ظهور أي شك أو مؤشرات بعدم استمرارية الشركة سيتم الإفصاح عن ذلك أصولاً.

64. أحداث هامة:

اتخذ مجلس إدارة الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية في جلسته رقم (4) بتاريخ 2020/11/23 القرار رقم 2020/04/60 والقاضي بموافقة الشركة على القيام بشراء أسهم خزينة الشركة الأهلية لصناعة الزيوت المطروحة للبيع وتنفيذ جميع الإجراءات اللازمة لعملية الشراء .

- تم الحصول على موافقة هيئة الأوراق والأسواق المالية رقم 163/م تاريخ 2020/12/14 على شراء أسهم خزينة الشركة الأهلية لصناعة الزيوت النباتية .

- حيث قامت الشركة بشراء / 66.895 / سهم من أصل / 750.000 / سهم خلال فترة الشراء الأولى التي بدعت بتاريخ 2021/01/05 وانتهت بتاريخ 2021/02/20.

- تم الحصول على موافقة هيئة الأوراق والأسواق المالية رقم 33/م تاريخ 2021/02/18 على تمديد فترة الشراء .

- تنوي الشركة شراء كمية / 683.105 / سهم من الأسهم المعروضة للبيع .

- تبدأ فترة الشراء الجديدة من تاريخ 2021/02/21 وتنتهي بتاريخ 2021/03/04 .

- ستقوم الشركة بالاحتفاظ بالأسهم التي ستشتريها لمدة / 18 / شهراً من تاريخ بدء موعد الشراء .

تتعرض الجمهورية العربية السورية منذ عام 2011 لأحداث أثرت تأثيراً ملموساً على القطاعات الاقتصادية بوجه عام، وأدت في معظم الأحوال إلى انخفاض ملموس للأنشطة الاقتصادية، ويعتمد حجم تأثير هذه الأحداث على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي تنتهي عندها هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

تمت الموافقة من قبل مجلس الإدارة على البيانات المالية كما هي في 2020/12/31

بتاريخ 2021/02/28 .